GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Do ponto de vista orçamentário, o Ministério da Defesa (MD) é composto pelas Unidades Orçamentárias (UO): 52.101 – Ministério da Defesa - Administração Direta (Adm. Direta); 52.901 – Fundo do Ministério da Defesa (FMD); 52.902 – Fundo do Hospital das Forças Armadas (HFA) e 52.903 – Fundo do Serviço Militar (FSM).

No âmbito da UO 52.101, são consideradas as programações de diversas secretarias e unidades do MD, excetuando as Forças Armadas, tais como: Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas (EMCFA), secretarias e unidades vinculadas à Secretaria-Geral (SG), dentre outras. Assim, as programações orçamentárias de responsabilidade das UO acima mencionadas fazem parte do escopo do presente trabalho.

1 – Evolução do Orçamento por Tipo de Despesa

Esta primeira análise geral do orçamento total do MD, exceto as Forças Armadas, tem o enfoque no tipo de despesa, que é detalhada com base no indicador de Resultado Primário – RP e no Grupo de Despesa (GND).

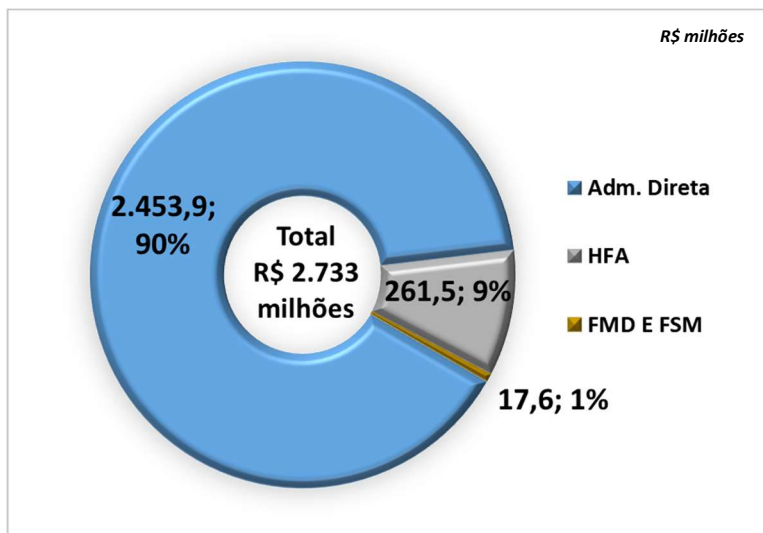
R$ milhões

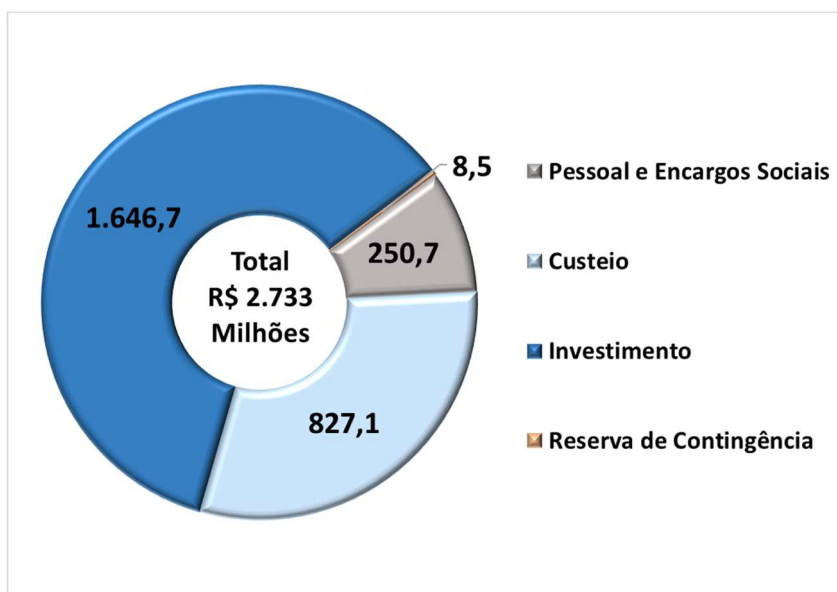
TIPO DE DESPESA	2020			2021			2022			Variação Empenho	
	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS (b)	DESPESAS PAGAS (c)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (g)	DESPESAS EMPENHADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	2021/2020 (j) = (e/b)	2022/2021 (k) = (h/e)
OBRIGATORIAS - RP 1	**272,9**	**265,8**	**241,5**	**279,8**	**272,3**	**242,0**	**269,5**	**266,7**	**242,5**	**2%**	**-2%**
Pessoal e Encargos Sociais	230,8	225,5	210,5	236,3	232,0	216,1	231,9	229,7	213,9	3%	-1%
Custeio	42,1	40,3	31,0	43,5	40,4	25,9	37,6	37,0	28,6	0%	-8%
DISCRICIONÁRIAS - RP 2	**2.100,3**	**2.086,4**	**1.360,9**	**1.328,0**	**1.319,5**	**553,2**	**1.943,6**	**1.954,3**	**771,1**	**-37%**	**48%**
Custeio	1.522,6	1.492,4	970,4	760,5	759,2	394,1	769,1	768,1	431,6	-49%	1%
Investimento	577,6	594,0	390,5	567,5	560,4	159,1	1.174,5	1.186,3	339,5	-6%	112%
Reserva de Contingência	0,1									0%	0%
EMENDAS - RP 6, 7, 8 e 9	**450,0**	**448,8**	**3,6**	**569,7**	**569,6**	**57,8**	**492,6**	**490,5**	**20,4**	**27%**	**-14%**
Custeio	14,4	13,5	2,2	20,2	20,1	4,1	20,4	18,3	6,9	49%	-9%
Investimento	435,6	435,3	1,4	549,5	549,5	53,7	472,2	472,2	13,5	26%	-14%
FINANCEIRAS - RP 0	**33,0**	**24,8**	**24,8**	**32,9**	**19,9**	**19,9**	**27,3**	**18,7**	**18,7**	**-20%**	**-6%**
Pessoal e Encargos Sociais	25,7	24,8	24,8	27,9	19,9	19,9	18,8	18,7	18,7	-20%	-6%
Reserva de Contingência	7,4			5,1			8,5			0%	0%
TOTAL MD	**2.856,2**	**2.825,8**	**1.630,9**	**2.210,4**	**2.181,3**	**872,9**	**2.733,0**	**2.730,2**	**1.052,7**	**-23%**	**25%**

Base - Tesouro Gerencial - 13_Jan_2023

Ressalta-se a evolução do orçamento do Ministério da Defesa nos três últimos exercícios. De forma geral, os valores executados em 2022 apresentam um crescimento de 25% com relação ao executado em 2021, tendo em vista o recebimento de suplementações de crédito ao longo do exercício.

2 – Formação do orçamento em 2022 – Dotação Autorizada

a) Por Unidade Orçamentária - O orçamento do MD, excetuando as Forças Armadas, fica concentrado na Adm. Direta (UO 52.101), tendo em vista a maior demanda dos programas e projetos dessa unidade. Em seguida o HFA detém 9% dos recursos para realizar suas atividades médico-hospitalares. O FMD e o FSM atuam em um único programa específico cada, motivo pelo qual possuem menor valor dentre as unidades do MD.

Base - Tesouro Gerencial - 13_Jan_2023

b) Por Grupo de Natureza de Despesa - O expressivo montante em investimentos é causado em grande parte pelas emendas parlamentares destinadas ao DPCN. Também contempla investimentos com aquisição de helicópteros (Projetos H-X BR e TH-X). O custeio abrange despesas com a Operação Acolhida, Missões de Paz, Operações Conjuntas das Forças Armadas, Implantação do Sistema de Defesa Cibernética, funcionamento da sede do MD, dentre outras. O grupo de Pessoal e Benefícios Inclui o pagamento dos servidores civis ativos, inativos e eventuais gratificações devidas aos militares. O volume muito inferior dos gastos com pessoal, quando comparado aos Comandos Militares, deve-se ao fato de que o pagamento dos salários do efetivo em serviço na sede do MD ser custeado pelas Forças Armadas. Já a reserva de contingência é determinada pelo Ministério da Economia no momento da elaboração do PLOA.

Base - Tesouro Gerencial - 13_Jan_2023.

3 – Comparativo das despesas pagas por finalidade (GND e Natureza da Despesa)

R$ milhões

GND/NATUREZA DE DESPESA	2020	2021	2022
Pessoal e Encargos Sociais	**235,3**	**236,0**	**232,6**
Vencimentos e Vantagens Fixas	140,4	143,0	138,4
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	39,3	39,0	39,8
Obrigações Patronais	29,0	29,2	27,9
Demais Naturezas GND 1	26,6	24,8	26,6
Custeio	**1.003,7**	**424,2**	**467,0**
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	480,0	227,9	186,0
Material de Consumo	420,9	67,5	93,0
Locação de Mão-de-Obra	29,6	29,4	47,3
Demais Naturezas GND 3	73,1	99,3	140,7
Investimento	**391,9**	**212,8**	**353,0**
Equipamentos e Material Permanente	370,6	195,5	332,4
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	8,0	5,2	9,0
Material de Consumo	7,6	5,9	3,3
Demais Naturezas GND 4 e 5	5,7	6,3	8,3
TOTAL MD	**1.630,9**	**872,9**	**1.052,7**

Base - Tesouro Gerencial - 13_Jan_2023

As despesas com pessoal civil se mantiveram estáveis nos últimos 3 anos, tendo em vista que não foram reajustados salários nesse período.

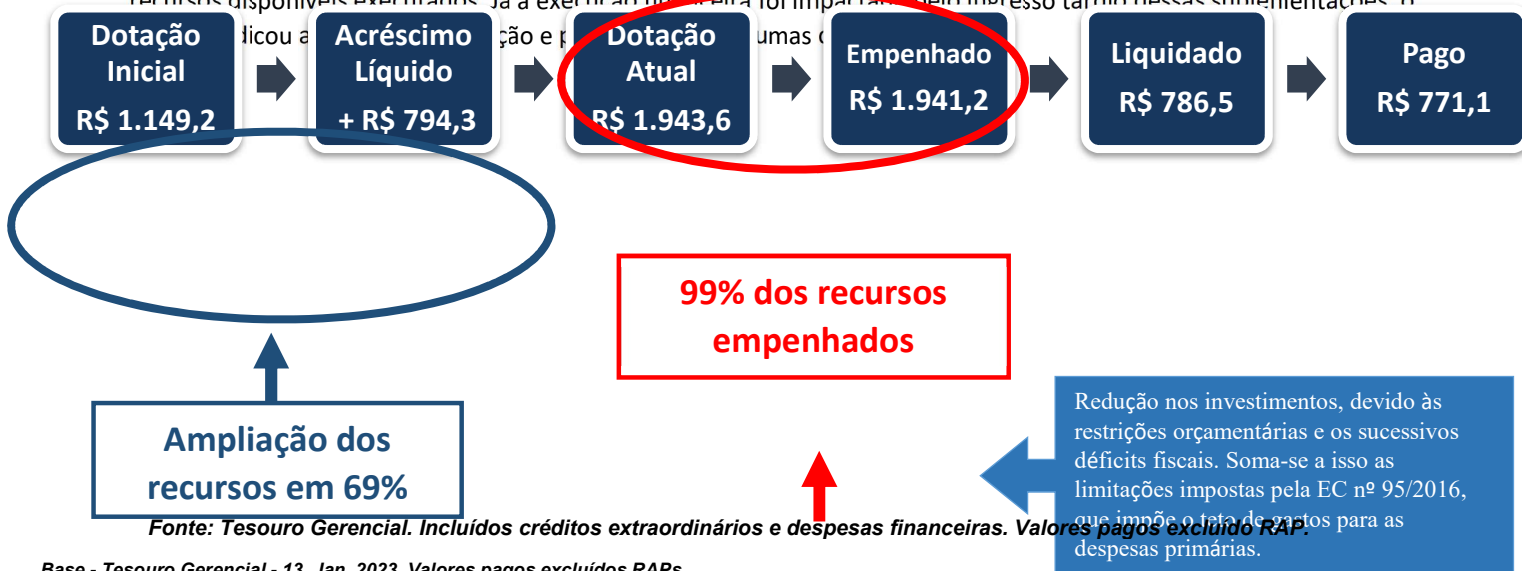
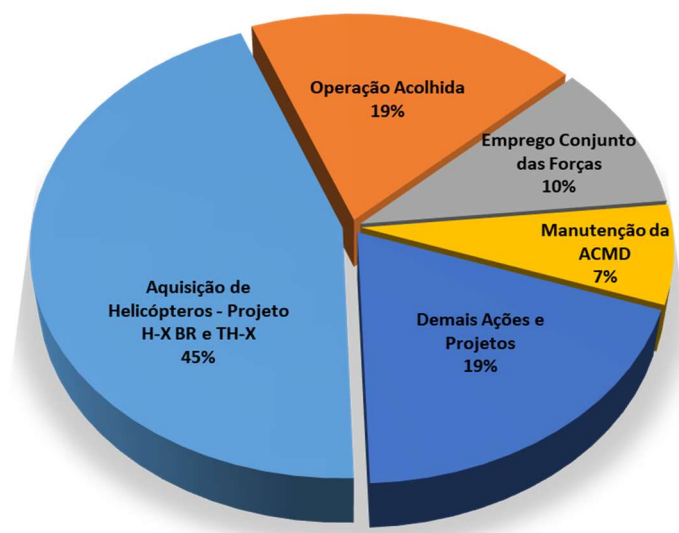
Manutenção do patamar se comparado com 2021. O valor executado em 2022 reflete as medidas de racionalização das despesas com manutenção e custeio da ACMD .

Ampliação nos investimentos, devido aos créditos suplementares recebidos ao longo do exercício.

4 – Desempenho Atual x Orçado – Despesas Discricionárias – RP 2

Com uma dotação inicial consignada na LOA 2022 em torno R$ 1.149 milhões, e após cancelamentos e suplementações ocorridas ao longo do exercício de aproximadamente R$ 794 milhões, o MD, excetuando as Forças Armadas, encerrou o exercício com mais de R$ 1,9 bilhão de dotação autorizada. Boa parte dessa suplementação foi destinado ao Programa Calha Norte, à Operação Acolhida e ao Projeto H-X BR.

Com relação à execução desse orçamento, praticamente toda dotação atual foi empenhada, com 99,9% dos recursos disponíveis executados. Já a execução fin... foi imp... pelo ingresso tardio dessas suplementações, o

Base - Tesouro Gerencial - 13_Jan_2023. Valores pagos excluídos RAPs.

5 – Detalhamento dos programas com maiores pagamentos do orçamento discricionário – RP 2 em 2022.

Projetos H-X BR e TH-X: Projetos estratégicos que têm por objetivo a compra, de forma centralizada, de helicópteros para serem utilizados pelos 3 Comandos Militares em ações de combate, treinamento e em ações cívico-sociais, de integração nacional, e de ajuda humanitária. Em 2022 foram adquiridas 7 aeronaves.

Operação Acolhida: Operação iniciada no ano de 2018 no Estado de Roraima em resposta ao grande fluxo migratório de venezuelanos, devido à crise política, social e econômica que assola a Venezuela. Em 2022 foi realizado o pagamento de mais de R$ 144 milhões para essa operação.

Emprego Conjunto das Forças: Atividade voltada para a realização de exercícios militares com a participação das Forças Armadas e intercâmbio militar com Forças Armadas de países estrangeiros. Também promove ações que intensifiquem a presença física de tropas nas áreas de fronteira. Em 2022 foram 21 operações foram realizadas.

Manutenção da sede do: Parcela que foi destinada à manutenção do funcionamento de todas as unidades da ACMD. Medidas constantes de racionalização dos gastos estão sendo tomadas para que as despesas com atividades desse tipo sejam reduzidas. Um dos exemplos foi a implantação da usina solar fotovoltaica, gerando economia nos gastos com energia elétrica. Também foi implantando em 2022 o regime de teletrabalho em alguns setores da ACMD, contribuindo para a redução das despesas

Demais Ações e Projetos: Nessa grupo se enquadram mais de 30 diferentes ações e projetos realizados em 2022. Dentre eles podemos destacar a participação do Brasil em Missões de Paz da ONU, Manutenção do Sistema de Proteção da Amazônia, Implantação do Sistema de Defesa Cibernética, Projeto Rondon, Programa Forças no Esporte (PROFESP), Formação cívico-profissional de jovens no serviço militar obrigatório, dentre outros.

6 – Execução Financeira e Restos a Pagar – Visão Geral do MD

Em se tratando da execução financeira do MD, exceto as Forças, em 2022, os pagamentos realizados foram bastante expressivos, cerca de R$ 1,3 bilhão (excetuadas despesas obrigatórias), conforme se depreende da TABELA 1 acima. Porém, em virtude do recebimento de um alto volume de recursos financeiros nos últimos dias do ano, o percentual de execução financeira ficou aquém do que historicamente se realizava, mantendo-se em torno de 66,2% em relação ao limite de pagamento total para as despesas discricionárias estabelecido para a Administração Central, apesar das permanentes gestões adotadas por meio de ações que visam buscar a melhor eficiência possível na aplicação dos recursos concedidos à Administração Central do Ministério da Defesa.

Ainda sobre o MD, a apuração do RAP líquido no exercício de 2022 e do RAP inscrito para o exercício de 2023 são apresentadas a seguir. Embora tenha havido pagamento de RAP em 2022 na ordem de 55% do RAP Total, a tabela abaixo demostra que houve aumento no montante inscrito de RAP para 2023 na ordem de 60% devido especialmente a acréscimos de dotação orçamentária nos últimos dias do exercício financeiro de 2022, sem espaço de tempo suficiente para que fosse possível efetuar os pagamentos das novas despesas.

Fonte: Tesouro Gerencial. *R$ Milhões*

Descrição	Executado em 2022				A executar em 2023
	RAP Total (a)	Pagos (b)	Cancelado (c)	Rap Líquido (d)=(a-b-c)	RAP Total
Despesa Discricionárias	1.007	551	34	421	1.605